

证券代码：874242

证券简称：美亚科技

主办券商：广发证券

广东美亚旅游科技集团股份有限公司前期会计差错更正

公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

广东美亚旅游科技集团股份有限公司（以下简称公司）根据《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》、《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，对公司前期会计差错进行更正并追溯调整财务数据，更正事项主要涉及2021年度、2022年度、2023年度的财务报表及附注等。

2024年5月31日，公司召开第二届董事会第三次会议和第二届监事会第三次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司股东大会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表

员工舞弊

虚构或隐瞒交易

- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：2024年5月31日，公司第二届董事会第三次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，具体如下：

(1) 2023年度

更正事项	差错更正说明	影响科目	合并累计影响数	母公司累计影响数
旅游业务跨期事项	根据公司收入确认原则和具体方法进一步梳理收入，对跨期收入进行调整	主营业务收入	-8,660,034.16	-4,439,285.00
		主营业务成本	-7,338,707.05	-3,737,743.28
		年初未分配利润	1,321,327.11	701,541.72
费用成本调整	重新梳理研发费用归集情况，对归集不准确的项目进行调整	管理费用	82,560.30	82,560.30
		主营业务成本	1,255,436.10	622,376.14
		研发费用	-1,337,996.40	-704,936.44
应收账款坏账调整	对上述调整完毕的应收账款进行相应调整坏账准备	年初未分配利润	-24,468.66	-14,298.41
		信用减值损失	24,468.66	14,298.41
所得税及盈余公积调整	对上述调整完毕的利润重新计算所得税及盈余公积	所得税费用	-194,528.77	-103,086.50
		递延所得税资产	-112,801.50	-112,801.50
		应交税费	698,585.99	
		提取法定盈余公积	-58,415.68	-58,415.68
		年初未分配利润	-1,053,051.79	-263,023.53
		盈余公积	-11,280.15	-11,280.15
费用收入调整	重新梳理财务	财务费用	2,034,494.78	

	费用和其他业务收入	其他业务收入	2,034,494.78	
--	-----------	--------	--------------	--

(2) 2022 年度

更正事项	差错更正说明	影响科目	合并累计影响数	母公司累计影响数
旅游业务跨期事项	根据公司收入确认原则和具体方法进一步梳理收入，对跨期收入进行调整	应收账款	2,603,048.67	1,521,107.70
		预付款项	-5,359,725.11	-3,279,246.32
		应付账款	5,547,466.90	3,020,845.75
		合同负债	-9,815,891.78	-5,577,170.18
		应交税费	190,421.33	96,644.09
		主营业务收入	-854,314.06	1,112,514.71
		主营业务成本	-1,195,965.67	843,049.92
		年初未分配利润	979,675.50	432,076.93
费用成本调整	重新梳理研发费用归集情况，对归集不准确的项目进行调整	管理费用	465,882.71	465,882.71
		主营业务成本	4,466,959.95	1,573,717.58
		研发费用	-4,932,842.66	-2,039,600.29
应收账款坏账调整	对上述调整完毕的应收账款相应调整坏账准备	年初未分配利润	-56,572.27	-11,306.13
		信用减值损失	32,103.61	-2,992.28
		应收账款坏账准备	24,468.66	14,298.41
所得税及盈余公积调整	对上述调整完毕的利润重新计算所得税及盈余公积	所得税费用	536,602.48	5,151.28
		递延所得税资产	-214,362.46	-215,888.00
		应交税费	791,553.80	
		提取法定盈余公积	26,132.12	26,132.12
		年初未分配利润	-490,317.19	-231,740.13
		盈余公积	47,135.53	47,135.53
调整信用减值损失对应的所得税	根据调整后的其他应收款调整信用减值损失	信用减值损失	1,726,315.79	1,726,315.79
		所得税费用	431,578.95	431,578.95
		年初未分配利润	-1,165,263.16	-1,165,263.16
		提取法定盈余公积	129,473.68	129,473.68

(3) 2021 年度

更正事项	差错更正说明	影响科目	合并累计影响数	母公司累计影响数
旅游业务跨期事项	根据公司收入确认原则和具体方法进一步梳理收入，对跨期收入进行调整	应收账款	7,161,046.65	1,431,155.22
		预付款项	-2,267,935.39	-2,267,935.39
		应付账款	7,029,816.88	1,127,630.43
		合同负债	-3,423,681.02	-2,477,834.10
		应交税费	307,299.90	81,346.57
		主营业务收入	6,166,899.62	185,833.58
		主营业务成本	5,536,035.39	59,394.46
		年初未分配利润	348,811.27	305,637.81
费用成本调整	重新梳理研发费用归集情况，对归集不准确的项目进行调整	管理费用	477,176.45	501,497.18
		主营业务成本	2,851,217.15	1,198,210.25
		研发费用	-3,328,393.60	-1,699,707.43
应收账款坏账调整	对上述调整完毕的应收账款相应调整坏账准备	年初未分配利润	-30,698.24	-29,587.31
		信用减值损失	-25,874.03	18,281.18
		应收账款坏账准备	56,572.27	11,306.13
所得税及盈余公积调整	对上述调整完毕的利润重新计算所得税及盈余公积	所得税费用	393,991.78	141,724.10
		递延所得税资产	-203,946.80	-210,736.72
		应交税费	265,366.98	
		提取法定盈余公积	299.62	299.62
		年初未分配利润	-96,025.79	-89,716.41
		盈余公积	21,003.41	21,003.41
货币资金、其他应收款调整	重分类职务侵占的货币资金及其对应的坏账准备、所得税等	其他应收款	4,000,000.00	4,000,000.00
		其他货币资金	-4,000,000.00	-4,000,000.00
		信用减值损失	-1,726,315.79	-1,726,315.79
		其他应收款坏账准备	1,726,315.79	1,726,315.79
		递延所得税资产	431,578.95	431,578.95
		所得税费用	-431,578.95	-431,578.95

	提取法定盈余公积	-129,473.68	-129,473.68
	盈余公积	-129,473.68	-129,473.68

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，不存在财务造假，公司财务内控不存在重大缺陷，不影响公司市场层级调整。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果。本次前期会计差错更正程序合法合规，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

(二) 挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2023年度、2022年度、2021年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2023年12月31日和2023年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	941,848,888.85	-112,801.50	941,736,087.35	-0.01%
负债合计	426,561,706.08	698,585.99	427,260,292.07	0.16%
未分配利润	192,320,601.59	-800,107.34	191,520,494.25	-0.42%
归属于母公司所有者权益合计	515,287,182.77	-811,387.49	514,475,795.28	-0.16%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	515,287,182.77	-811,387.49	514,475,795.28	-0.16%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.55%	-0.21%	14.34%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	14.02%	-0.21%	13.81%	-
营业收入	360,134,639.75	-6,625,539.38	353,509,100.37	-1.84%
净利润	74,014,954.73	-1,102,329.68	72,912,625.05	-1.49%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	74,014,954.73	-1,102,329.68	72,912,625.05	-1.49%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	71,315,385.31	-1,102,329.68	70,213,055.63	-1.55%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2022年12月31日和2022年年度			

	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	765,602,801.96	-2,995,507.56	762,607,294.40	-0.39%
负债合计	292,000,840.12	-3,286,449.75	288,714,390.37	-1.13%
未分配利润	158,291,336.90	243,806.66	158,535,143.56	0.15%
归属于母公司所有者权益合计	473,601,961.84	290,942.19	473,892,904.03	0.06%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	473,601,961.84	290,942.19	473,892,904.03	0.06%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.85%	0.24%	9.09%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.29%	0.23%	8.52%	-
营业收入	458,249,129.96	-854,314.06	457,394,815.90	-0.19%
净利润	39,970,080.41	1,131,889.58	41,101,969.99	2.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	39,970,080.41	1,131,889.58	41,101,969.99	2.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	37,426,245.46	1,131,889.58	38,558,135.04	3.02%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	624,404,597.73	3,337,855.35	627,742,453.08	0.53%
负债合计	192,707,903.78	4,178,802.74	196,886,706.52	2.17%
未分配利润	119,018,614.35	-732,477.12	118,286,137.23	-0.62%
归属于母公司所有者权益合计	431,696,693.95	-840,947.39	430,855,746.56	-0.19%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%

所有者权益合计	431,696,693.95	-840,947.39	430,855,746.56	-0.19%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.52%	-0.26%	6.26%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.59%	-0.27%	5.32%	-
营业收入	361,216,375.01	6,166,899.62	367,383,274.63	1.71%
净利润	27,338,277.03	-1,083,738.42	26,254,538.61	-3.96%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	27,338,277.03	-1,083,738.42	26,254,538.61	-3.96%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	23,417,155.55	-1,083,738.42	22,333,417.13	-4.63%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，不存在财务造假，公司财务内控不存在重大缺陷，不影响公司市场层级调整。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果。本次前期会计差错更正程序合法合规，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

因此，监事会同意对本次前期会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事发表了独立意见，认为公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，在所有重大方面如实反映了公司前期会计差错的更正情况，不存在利用该等事项调节利润等情形，符合《公司法》和《公司章程》等相关规定，公司本次会计差错更正事项不存在损害公司及股东利益的情形。

六、备查文件

- 《广东美亚旅游科技集团股份有限公司第二届董事会第三次会议决议》
- 《广东美亚旅游科技集团股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》

广东美亚旅游科技集团股份有限公司

董事会

2024 年 6 月 4 日